



润升牛业

NEEQ:834545

安徽润升牛业股份有限公司

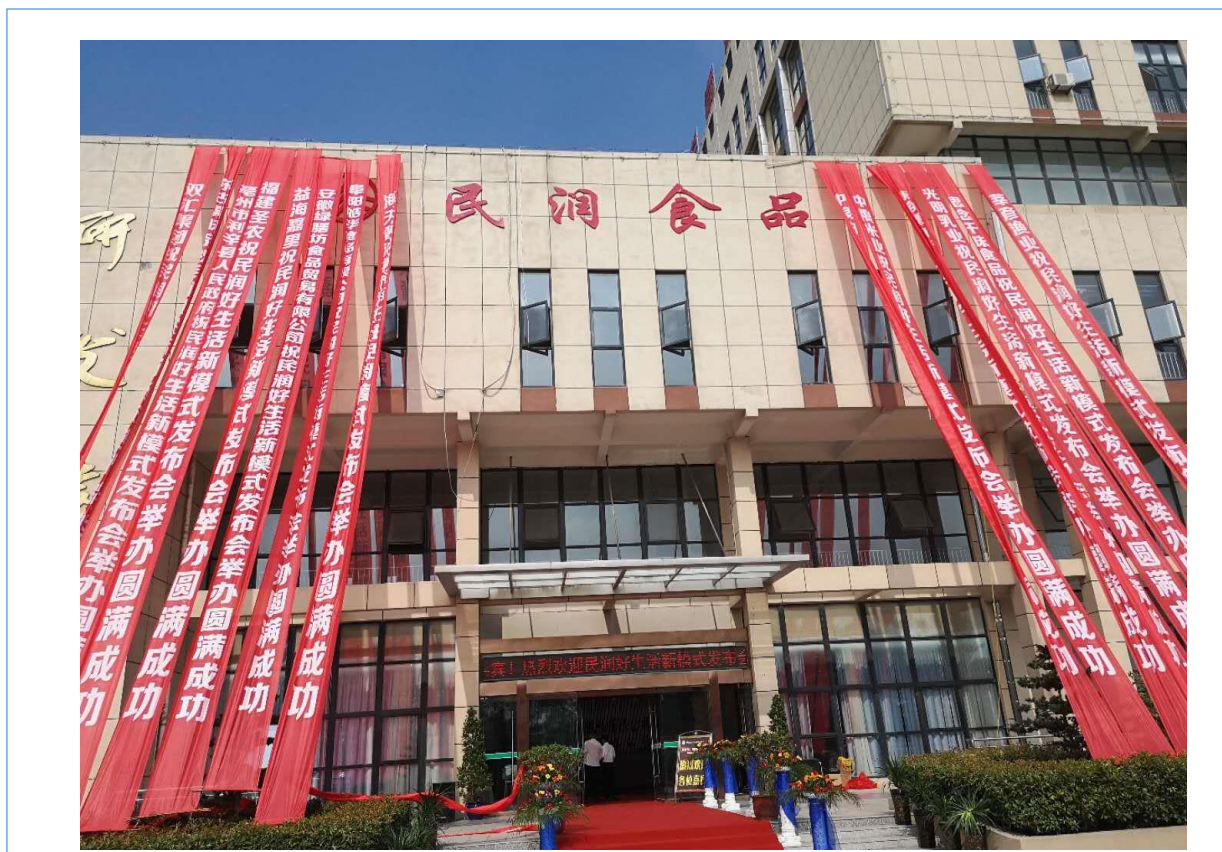
Anhui run Sheng cattle industry Limited



半年度报告

2018

## 公司半年度大事记



2018年5月，公司凭借良好的品质和稳定的供货保证，与民益食品有限公司，马鞍山牛犇商贸有限公司、唯柯食品有限公司等众多优质客户签订了稳定长久的供销合作关系，使公司收入稳步增长得到进一步的巩固和提升。

## 目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	12
第五节 股本变动及股东情况 .....	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	16
第七节 财务报告 .....	18
第八节 财务报表附注 .....	29

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、润升牛业	指	安徽润升牛业股份有限公司
股东大会	指	安徽润升牛业股份有限公司股东大会
董事会	指	安徽润升牛业股份有限公司董事会
监事会	指	安徽润升牛业股份有限公司监事会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
控股股东、实际控制人	指	马进
公司章程、本章程	指	安徽润升牛业股份有限公司章程
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人马进、主管会计工作负责人韩虎及会计机构负责人（会计主管人员）徐莉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。 2、报告期内在制定信息披露平台上公开披露的所有文件的正本及公告原告。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	安徽润升牛业股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui runsheng cattle industry CO, Ltd.
证券简称	润升牛业
证券代码	834545
法定代表人	马进
办公地址	利辛县工业园永兴路北侧

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	徐婷婷
是否通过董秘资格考试	是
电话	0558-2901867
传真	0558-2902588
电子邮箱	229767973@qq.com
公司网址	www.runshengniuye.com
联系地址及邮政编码	安徽省利辛县工业园区永兴路 236700
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012年6月26日
挂牌时间	2015年12月15日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A0311 农、林、牧、渔业-畜牧业-牲畜饲养-牛的饲养
主要产品与服务项目	肉牛养殖、繁育、屠宰、加工
普通股股票转让方式	竞价转让
普通股总股本（股）	38,878,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	马进
实际控制人及其一致行动人	马进

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91341600598681508A	否

注册地址	利辛县工业园区永兴路北侧	否
注册资本（元）	38,878,000	否
-		

## 五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	43,493,865.15	40,567,111.81	7.21%
毛利率	30.82%	22.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,558,175.00	7,104,169.08	20.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,442,059.50	6,966,023.58	21.19%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	14.04%	14.87%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	13.85%	12.82%	-
基本每股收益	0.22	0.26	-15.38%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	163,839,840.94	169,749,043.04	-3.48%
负债总计	98,598,336.03	113,065,713.13	-12.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	65,241,504.91	56,683,329.91	15.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.68	2.04	-17.65%
资产负债率（母公司）	30.47%	47.58%	-
资产负债率（合并）	60.18%	66.61%	-
流动比率	0.90%	0.81%	-
利息保障倍数	5.32	4.16	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	7,259,726.84	3,298,602.97	120.08%
应收账款周转率	0.75	1.37	-
存货周转率	4.02	1.55	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-3.48%	4.52%	-



营业收入增长率	7.21%	9.23%	-
净利润增长率	20.47%	39.28%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	38,878,000	38,878,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

## 六、 补充财务指标

适用 不适用

## 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

本公司所处的行业为畜牧行业，主营业务为肉牛养殖、种牛繁育、屠宰加工和销售。公司坚持走全产业链发展模式，努力向产业链下游盈利能力更强的屠宰及产品深加工业务发展经营，报告期内，为了在终端市场建立起公司产品的品牌形象和强大的销售能力，公司将业务重点放在牛肉产品深加工业务板块上，使公司在市场销售中获得更大的竞争力，更好和更能强化公司品牌效益。公司始终关注业务发展中的生态建设，在肉牛养殖过程中，不但通过现代化农场管理技术提高肉牛养殖业务的生态环保能力，更通过将牛粪进行无害化处理后加工为生态有机肥料，并把这些有机肥料用于农作物的种植，从而形成了完全良性循环的长效生态机制。

报告期内，公司全面完善“供应链平台”建设，以特色高效养殖为中心，以屠宰加工、终端销售等重点项目建设和实施为目标，充分利用公司的优质资源、发挥公司的强大实力，形成完整的供应链平台，为公司拥有了更好的赢利点和提高对平台的控制力奠定坚实基础。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司围绕“发展循环农业，倡导绿色养殖，共享健康食品”的经营理念，按照产品品牌化，管理现代化，基地规模化，生产自动化，产供销一体化的经营原则，不断加强生产管理，严抓产品质量安全。报告期内，公司加大了优质大客户的开拓力度，实施产、供、销一体化的战略布局，不断优化经营模式，提高企业品牌影响力，从而提高公司产品附加值，增强公司抵御未来市场竞争加剧风险的能力，为未来发展奠定坚实基础。

报告期末，公司资产总额为 16,384 万元，较上年度末增长-3.48%，资产较上期减少 591 万主要原因为本期末存货减少 420 万，固定资产折旧 270 万；负债总额 9860 万元，比上年度末减少 12.8 %；负债减少主要原因因本期偿还应付账款 600 万，归还短期借款 150 万，归还其他应付款 600 万，长期应付款 100 万；净资产总额 6,524 万元，比上年度末增长 15.1%。实现营业收入 4,349 万元，本期净利润为 856 万元。

### 三、 风险与价值

#### 一、实际控制人控制不当风险

本公司实际控制人、控股股东马进先生持有公司 53.58%的股权，为公司第一大股东，且担任公司董事长兼总经理，能够对公司经营决策施予重大影响。若公司实际控制人利用其实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他权益股东带来风险。

应对措施：公司已建立健全的公司治理机制，通过《公司章程》对关联交易、对外担保、投资者保护机制等重要事项做出严格规定，从制度和管理层面规范、约束实际控制人的行为，最大限度的保护投资者和公司利益。

#### 二、税收优惠政策变化的风险

公司主要从事肉牛养殖、屠宰分割、牛肉制品加工及销售，属于国家重点扶持的基础性农业产业，享有多方面税收优惠策。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司从事活体牛销售业务属于企业所得税法规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得范畴，免征企业所得税。根据《中华人民共和国

增值税暂行条例》及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。公司销售的活体牛、牛肉、牛副产品等为初级农产品免征增值税。税收优惠增强了公司的盈利，但公司盈利不依赖于税收优惠。

### 三、牲畜疫情风险

作为肉牛养殖企业，公司养殖的肉牛可能会受到牲畜疫病的影响。疫病不仅直接损害肉牛的身体质量、影响育肥进度，甚至导致肉牛死亡，而且在疫病爆发之际，采取相应措施控制疫情也会导致公司经营成本增加。同时，牲畜疫病的流行会促使消费者减少对牛肉的消费，直接导致肉牛市场价格的下降，从而影响公司盈利能力。

应对措施：1、加强公司养殖业务的规范化管理，通过对养殖场所的标准化制度落实，和对养殖业务的规范化流程的执行，尽可能减少疫病感染和流行的渠道和可能性。2、加强技术团队的建设，建立专业化的防疫检疫人员和兽医，提升公司养殖业务疫病防治的能力。3、为公司养殖的肉牛办理保险业务，尽可能降低非公司管理因素造成的疫病流行带来的损失。

### 四、食品安全的风险

公司供应的产品为消费者日常食用的肉食产品。近年来消费者对食品安全的要求及权益保护意识不断增强，食品质量安全控制成为公司产业链内不容忽视的工作重点。过程中如果控制不当，将导致产品质量和食品安全问题，将致公司品牌声誉受到影响，亦可引起相关投诉及相关监管部门的行政处罚，上述事项均会对公司业绩及发展造成不利影响。

应对措施：公司已形成了严格的生产工艺流程，产品均严格按照操作流程进行。但如发生其他不可预计的原因而发生产品质量问题，并因此产生赔偿风险，定对公司的信誉和公司产品的销售产生重大不利影响。公司一直以来秉承并坚守着“食品企业是道德企业”，并建立了 HACCP 食品安全质量控制体系、ISO22000 食品安全管理体系及 ISO9000 质量管理体系。食品的安全事关健康和生命，每一个食品工作者都应该用良心和道德保证产品的安全。

### 五、市场价格波动风险

牛肉作为民众的主要肉食消费品之一，其价格波动将会受猪肉等替代消费品价格变动、牛肉进口量等因素的影响。如果养殖和采购成本不能随之下降，将对公司的盈利能力造成不利影响。

应对措施：1、提升业务量，保证在市场波动的前提下，公司业务的盈利不受大的影响。2、开拓新的业务模式，通过商业模式创新开辟新的业务渠道，使公司在新业务上拥有价格优势，从而降低了市场价格波动的风险。

## 四、 企业社会责任

- 1、公司恪守诚信经营、遵守各项法律和规章制度，要求员工遵守其各自专业领域的道德标准和其他行为准则，公司致力于在同事间维持一种友善的工作环境。
- 2、公司遵纪守法，爱护企业的员工，做好劳动保护，不断提高工人工资水平和保证按时发放，保障公司职工的生命健康安全和确保职工的收入待遇，这不仅关系到企业的持续健康发展，而且也关系到社会的发展与稳定。
- 3、公司始终以服务三农为宗旨，不断推动农业产业化发展，带动当地农民脱贫致富。未来，公司将进一步推动农业企业在扶贫工作中的重要作用。尽全力做到对社会负责、对公司员工负责。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二、（一）
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二、（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二、（三）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	15,000,000.00	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	30,000,000.00	4,000,000.00

**(二) 承诺事项的履行情况**

公司在申请挂牌时，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员均做出《安徽润升牛业股份有限公司关于对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的声明》，详见公转书第 71 页；《避免同业竞争承诺函》，详见公转书第 69 页。

在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

**(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	34,374,772.50	20.98%	银行贷款抵押
无形资产	抵押	7,899,348.80	4.82%	银行贷款抵押
总计	-	42,274,121.30	25.80%	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	17,419,500	44.80%	0	17,419,500	44.80%
	其中：控股股东、实际控制人	5,208,000	13.39%	0	5,208,000	13.39%
	董事、监事、高管	6,212,500	15.97%	103,000	6,315,500	16.24%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,458,500	55.19%	0	21,458,500	55.19%
	其中：控股股东、实际控制人	15,624,000	40.18%	0	15,624,000	40.18%
	董事、监事、高管	21,458,500	55.19%	0	21,458,500	55.19%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		38,878,000	-	0	38,878,000	-
普通股股东人数						13

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	马进	20,832,000	0	20,832,000	53.58%	15,624,000	5,208,000
2	北京富明资产管理有限公司	7,000,000	0	7,000,000	18.00%	0	7,000,000
3	徐婷婷	2,933,000	103,000	2,830,000	7.27%	2,205,000	625,000
4	马杰	1,400,000	0	1,400,000	3.60%	1,400,000	0
5	马嘉嘉	1,400,000	0	1,400,000	3.60%	0	1,400,000
6	韩虎	1,400,000	0	1,400,000	3.60%	1,400,000	0
7	朱森	1,400,000	0	1,400,000	3.60%	0	1,400,000
8	马涛	1,394,400	2,000	1,396,400	3.59%	0	1,396,400
合计		37,759,400	105,000	37,658,400	96.84%	20,629,000	17,029,400

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

马进与马杰系兄弟关系，马涛与马嘉嘉系兄妹关系，马涛与马嘉嘉系马进、马杰之侄子、侄女，其他股东不存在关系

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人马进 男，汉族，1958 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历；1957 年至 1977 年上山下乡到利辛县赵桥乡王寨大队生产队；1977 年 12 月至 1994 年 8 月在利辛县城郊粮站任保管员、 结算员；1994 年 8 月至 2003 年在阜阳市绿洲房地产开发有限责任公司担任总经理(法人代表)；2003 年 8 月至 2008 年 10 月任巢湖市鸿利棉业有限责任公司监事；2009 年 3 月至 2014 年 3 月任阜阳市颍东区润民小额贷款有限公司董事长（法人代表）；2010 年 11 月至 2012 年 5 月任阜阳市君和置业有限公司副总经理；2014 年至今任安徽润升牛业股份有限公司董事长兼总经理；2017 年 1 月被选举为利辛县第十二届人民代表大会常务委员会会员，同月被利辛县人大选举为安徽省亳州市第四届人大代表；2017 年 1 月任利辛县工商联合会（总商会）副会长；2017 年 2 月被利辛县国家税务局聘请为“特邀监察员”聘期两年；

报告期内公司控股股东、实际控制人无变动。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
马进	董事、总经理	男	1958.05.01	大专	2018.6-2021.6	是
刘勇	董事	男	1969.10.03	本科	2018.6-2021.6	是
马杰	董事	男	1965.02.01	高中	2018.6-2021.6	是
徐婷婷	董事	女	1990.01.17	大专	2018.6-2021.6	是
解夕晨	董事	男	1981.05.13	硕士	2018.6-2021.6	否
韩虎	监事	男	1967.01.2	高中	2018.6-2021.6	是
李文正	监事	男	1954.07.05	大专	2018.6-2021.6	是
路建伟	监事	男	1962.03.05	大专	2018.6-2021.6	是
徐莉	财务总监	女	1978.04.13	本科	2018.6-2021.6	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事马杰与控股股东、实际控制人马进系兄弟关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
马进	董事长、总经理	20,832,000	0	20,832,000	53.58%	0
马杰	董事	1,400,000	0	1,400,000	3.60%	0
徐婷婷	董事	2,933,000	103,000	2,830,000	7.27%	0
韩虎	监事	1,400,000	0	1,400,000	3.60%	0
合计	-	26,565,000	103,000	26,462,000	68.05%	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 不适用



姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
徐莉	财务主管	新任	财务总监	上届财务总监离职
赵周建	财务总监	换届	无	离职

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 □不适用

徐莉，女，汉族，1978年4月13日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2012年毕业于东北财经大学会计专业，2012年7月—2016年7月在安徽省利辛县国元农业保险公司担任财务主管职务；2016年7月—2017年12月在安徽省利辛县泰康人寿保险利辛支公司担任财务经理职务，2018年1月—2018年3月在安徽润升牛业股份有限公司担任财务主管职务，2018年4月至今担任公司财务总监。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	7	9
财务人员	5	5
技术人员	3	3
生产人员	26	24
销售人员	8	7
<b>员工总计</b>	<b>49</b>	<b>48</b>

注：可以分为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	0	1
本科	5	7
专科	8	8
专科以下	35	31
<b>员工总计</b>	<b>49</b>	<b>48</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

#### 1、 人员变动情况与人才引进

报告期内，公司在职职工 48 人，较报告期初减少 1 人，公司有针对性的招聘优秀专业人才，为人才提供发挥自己才干的空间和机会，并提供于其自身价值相适应的待遇和职位。

#### 2、 培训计划

公司按照入职培训及岗位培训的要求，多渠道、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力。

#### 3、 薪酬政策

公司根据岗位要求制定薪酬标准，公司管理层执行绩效考核，按月发放固定部分，绩效薪酬根据完

成的计划的情况按季、按年发放。公司薪酬政策具有虽一定的竞争力，推动公司的业务发展，公司仍在不断探索新的薪酬管理制度来提高公司的管理水平。

#### 4、需公司承担费用的离退休职工

报告期内，没有需公司承担费用的离退休职工。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

### 核心员工：

适用 不适用

### 其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

### 核心人员的变动情况：

-

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

# 第七节 财务报告

## 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、(1)	201,113.20	1,315,574.24
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、(2)	59,221,259.30	56,869,874.41
预付款项	五、(3)	11,382,005.52	10,403,848.52

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(4)	2,021,618.76	2,810,587.95
买入返售金融资产			
存货	五、(5)	6,215,815.00	10,433,474.59
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>79,041,811.78</b>	<b>81,833,359.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、(6)	75,474,347.40	78,175,868.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、(7)	7,912,948.90	8,006,554.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(8)	1,353,916.31	1,676,443.67
递延所得税资产	五、(9)	56,816.55	56,816.55
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>84,798,029.16</b>	<b>87,915,683.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>163,839,840.94</b>	<b>169,749,043.04</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(10)	36,600,000.00	37,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、(11)	22,642,047.37	28,354,882.92
预收款项	五、(12)	707,342.00	2,492,171.86
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、(13)	1,669,844.65	1,388,458.93
应交税费	五、(14)	5,776,031.45	5,423,765.85

其他应付款	五、(15)	17,553,414.45	23,171,449.66
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(16)	3,186,629.02	3,052,983.72
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>88,135,308.94</b>	<b>101,383,712.94</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、(17)	2,184,225.34	3,287,082.94
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(18)	8,278,801.75	8,394,917.25
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,463,027.09</b>	<b>11,682,000.19</b>
<b>负债合计</b>		<b>98,598,336.03</b>	<b>113,065,713.13</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(19)	38,878,000.00	38,878,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(20)	443,345.28	443,345.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(21)	3,137,094.14	3,137,094.14
一般风险准备			
未分配利润	五、(22)	22,783,065.49	14,224,890.49
归属于母公司所有者权益合计		65,241,504.91	56,683,329.91
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>65,241,504.91</b>	<b>56,683,329.91</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>163,839,840.94</b>	<b>169,749,043.04</b>

法定代表人：马进

主管会计工作负责人：韩虎

会计机构负责人：徐莉

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		10,031.98	1,278,546.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十四、(1)	60,526,396.43	56,803,623.06
预付款项		10,868,787.00	10,145,390.00
其他应收款	十四、(2)	5,935,656.38	7,430,436.13
存货	十五、(3)	6,215,815.00	10,433,474.59
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>83,556,686.79</b>	<b>86,091,470.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(3)	26,660,000.00	26,660,000.00
投资性房地产			
固定资产		20,972,417.97	21,739,788.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		13,600.16	20,400.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		264,759.27	344,187.09
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>47,910,777.40</b>	<b>48,764,375.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>131,467,464.19</b>	<b>134,855,846.43</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		24,000,000.00	24,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		8,180,837.79	13,896,014.06
预收款项		707,342.00	2,492,171.86
应付职工薪酬		1,648,308.82	1,379,144.49
应交税费		1,532,977.20	1,532,977.20
其他应付款		12,613,429.13	19,085,960.50
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		48,682,894.94	62,886,268.11
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,238,541.67	1,277,291.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,238,541.67	1,277,291.67
<b>负债合计</b>		49,921,436.61	64,163,559.78
<b>所有者权益：</b>			
股本		38,878,000.00	38,878,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		443,345.28	443,345.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,137,094.14	3,137,094.14
一般风险准备			
未分配利润		39,087,588.16	28,233,847.23
<b>所有者权益合计</b>		81,546,027.58	70,692,286.65
<b>负债和所有者权益合计</b>		131,467,464.19	134,855,846.43

法定代表人：马进

主管会计工作负责人：韩虎

会计机构负责人：徐莉

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		43,493,865.15	40,567,111.81
其中：营业收入	五、(23)	43,493,865.15	40,567,111.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		35,051,805.65	33,601,088.23
其中：营业成本	五、(23)	30,089,976.59	29,037,128.81

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(24)	582,981.35	560,521.18
销售费用	五、(25)	102,223.00	352,676.00
管理费用	五、(26)	2,337,904.56	2,088,258.73
研发费用			
财务费用	五、(27)	1,604,470.71	1,164,005.61
资产减值损失	五、(28)	334,249.44	398,497.90
加：其他收益	五、(29)	116,115.50	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,558,175.00</b>	<b>6,966,023.58</b>
加：营业外收入			138,145.50
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>8,558,175.00</b>	<b>7,104,169.08</b>
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,558,175.00</b>	<b>7,104,169.08</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		8,558,175.00	7,104,169.08
2.终止经营净利润			
(二)按所有权归属分类：			
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		8,558,175.00	7,104,169.08
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			

2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		8,558,175.00	7,104,169.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,558,175.00	7,104,169.08
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	十五（2）	0.22	0.26
（二）稀释每股收益			0.26

法定代表人：马进      主管会计工作负责人：韩虎      会计机构负责人：徐莉

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十四（4）	43,493,865.15	40,567,111.81
减：营业成本	十四（4）	30,089,976.59	29,037,128.81
税金及附加		18,827.43	
销售费用		98,521.00	352,676.00
管理费用		1,609,857.27	1,389,688.14
研发费用			
财务费用		672,108.67	153,434.31
其中：利息费用		676,811.49	153,627.44
利息收入		-4,702.82	-193.13
资产减值损失		189,583.26	370,525.63
加：其他收益		38,750.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		10,853,740.93	9,263,658.92
加：营业外收入			57,780.00
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		10,853,740.93	9,321,438.92
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		10,853,740.93	9,321,438.92
（一）持续经营净利润		10,853,740.93	9,321,438.92
（二）终止经营净利润			



<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		10,853,740.93	9,321,438.92
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：马进      主管会计工作负责人：韩虎      会计机构负责人：徐莉

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		39,030,630.78	35,704,951.25
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（32）	1,513,555.39	13,274.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		40,544,186.17	35,718,225.44
购买商品、接受劳务支付的现金		29,159,665.21	30,288,318.98
客户贷款及垫款净增加额			

存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		468,105.20	490,023.03
支付的各项税费		228,958.02	137,980.66
支付其他与经营活动有关的现金	五（32）	3,427,730.90	1,503,299.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		33,284,459.33	32,419,622.47
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		7,259,726.84	3,298,602.97
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			4,118,008.81
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			4,118,008.81
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-4,118,008.81
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,600,000.00	21,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（32）	4,265,113.03	5,600,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		21,865,113.03	26,600,000.00
偿还债务支付的现金		18,500,000.00	21,598,596.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,159,436.48	1,174,052.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（32）	10,579,864.43	5,587,007.15
<b>筹资活动现金流出小计</b>		30,239,300.91	28,359,656.66
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-8,374,187.88	-1,759,656.66
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,114,461.04	-2,579,062.50
加：期初现金及现金等价物余额		1,315,574.24	2,589,205.99
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		201,113.20	10,143.49

法定代表人：马进      主管会计工作负责人：韩虎      会计机构负责人：徐莉

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,745,030.78	35,704,951.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,387,476.82	192.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>39,132,507.60</b>	<b>35,705,143.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		28,905,165.21	30,288,318.98
支付给职工以及为职工支付的现金		389,228.87	469,249.35
支付的各项税费		16,497.90	137,980.66
支付其他与经营活动有关的现金		3,387,955.22	897,778.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>32,698,847.20</b>	<b>31,793,327.55</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,433,660.40</b>	<b>3,911,815.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,905,297.54	5,658,481.80
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>8,905,297.54</b>	<b>13,658,481.80</b>
偿还债务支付的现金		5,500,000.00	8,598,596.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		671,269.22	150,811.57
支付其他与筹资活动有关的现金		10,436,203.63	9,366,488.91
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>16,607,472.85</b>	<b>18,115,897.28</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,702,175.31</b>	<b>-4,457,415.48</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额		-1,268,514.91	-545,599.67
加：期初现金及现金等价物余额		1,278,546.89	548,056.91
六、期末现金及现金等价物余额		10,031.98	2,457.24

法定代表人：马进

主管会计工作负责人：韩虎

会计机构负责人：徐莉

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

### 二、 报表项目注释

## 财务报表附注

(金额单位：人民币元)

### 一、公司基本情况

安徽润升牛业股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）前身是利辛兴润牛业有限公司，于2012年6月26日成立并于当日领取了安徽省亳州市利辛县工商局核发的《企业法人营业执照》。注册资本38,878,000.00元，法定代表人：马进，公司住所：安徽省利辛县工业园永兴路北侧，企业法人营业执照：91341600598681508A(1-1)，营业期限：自2012年6月26日至无固定期限，证券代码：834545。

公司经营范围：肉牛育肥、良种繁育、有机肥生产、加工、牛肉制品深加工及销售、生物工程技术开发、交流服务、国家政策允许的农副产品购销。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）。

截止2018年6月30日股权结构如下：

股东	出资额	出资比例
马进	20,832,000.00	53.58%
徐婷婷	2,933,000.00	7.54%
韩虎	1,400,000.00	3.60%
朱森	1,400,000.00	3.60%
马杰	1,400,000.00	3.60%
刘峻涛	1,106,000.00	2.84%
马嘉嘉	1,400,000.00	3.60%
马涛	1,394,400.00	3.59%
北京富明资产管理有限公司	7,000,000.00	18.01%
福建欧麦投资有限公司	5,600.00	0.01%
易岚	7,000.00	0.02%
<b>合计</b>	<b>38,878,000.00</b>	<b>100.00%</b>

本公司2018年1-6月份纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围未发生变化。

截止2018年06月30日，合并范围内子公司经营范围如下：

安徽永润生物科技有限公司经营范围为：生物工程技术开发、咨询、交流服务；国家政策允许的农副产品购销。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

利辛县润农有机肥有限公司经营范围为：年产 5 万吨有机肥生产、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）。

安徽润美餐饮管理有限公司经营范围为：餐饮管理及咨询；餐饮项目策划；酒店管理；商务信息咨询；网上农副产品销售；农副产品、酒店用品、厨房用品、预包装食品、散装食品、日用百货的批发及零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 06 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2018 年 1-6 月份的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计



量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一

项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易折算

公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或近似汇率）将外币金额折算为人民币入账。

资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币；以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折算为人民币；以历史成本计量的外币非货币性项目采用交易发生日的即期汇率折算为人民币。

除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款本金及利息的汇兑差额按资本化的原则处理外，其余情况下所产生的外币折算差额直接计入当期损益。货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

### （2）外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或近似汇率）折算。

上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价

值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

## (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到

的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具



衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

对已在初始确认时分拆的混合工具，若之后混合工具合同条款发生变化，且发生的变化将对原混合工具合同现金流量产生重大影响，则重新评价嵌入衍生工具是否应当分拆。

对于首次执行日前持有的混合工具合同，本公司在首次执行日与前述合同条款变化所要求的重新评价日两者较后者，评价是否将嵌入衍生工具从主合同分拆并单独处理。

#### ①可转换债券

公司发行的同时包含负债和转换选择权成分的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益进行核算。

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入“资本公积—其他资本公积（股份转换权）”。

公司发行的认股权和债券分离交易的可转换公司债券，认股权持有人到期没有行权的，在到期时将原计入“资本公积——其他资本公积”的部分转入“资本公积——股本溢价”。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权

益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 11、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款、预付账款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 100 万元以上的应收账款、余额为 100 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

### (2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

#### A、不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

#### a、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	20%	20%

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。

### (4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对应收票据、预付款项、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、消耗性生物资产等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。消耗性生物资产取得和发出的计价方法详见附注四、17 生物资产。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购

买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例

结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 14、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够

可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
电子设备及其他	3-6	5	15.83-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## (3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

## 16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发



生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、生物资产

### (1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用个别计价法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

### (2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
成母牛	8	25	9.375

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

## 18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

土地使用权按预计使用年限平均摊销：

无形资产类别	估计使用年限
土地使用权	49-50 年

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法

进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

#### 19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

#### 20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税

费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

## 23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务

是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

### 24、收入

#### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司以发出货物并经对方签收后作为收入确认的时点。

### 25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 26、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

## 27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税

所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 28、重要会计政策和会计估计变更

本报告期本公司不存在会计政策变更。

### (2) 会计估计变更

本报告期本公司不存在会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率%
增值税	按应税收入计算	17、3
城建税	按应缴流转税额计算	7
教育费附加	按应缴流转税额计算	3
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2
企业所得税	按应纳税所得额计算	25

## 2、优惠税负及批文

(1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定：农业生产者销售的自产农产品免征增值税，2014年7月24日安徽润升牛业股份有限公司取得利辛县国家税务局马店分局备案的《增值税纳税人减免税情况备案表》；

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，2014年8月14日安徽润升牛业股份有限公司取得利辛县国家税务局马店分局备案的《企业所得税减免税情况备案表》。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
库存现金	189,417.95	35,712.37
银行存款	11,695.25	1,279,861.87
<b>合计</b>	<b>201,113.20</b>	<b>1,315,574.24</b>

说明：本报告期内，期末公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收票据及应收账款

种类	2018年6月30日	2017年12月31日
应收账款	59,221,259.30	56,869,874.41
<b>合计</b>	<b>59,221,259.30</b>	<b>56,869,874.41</b>

#### (1) 应收账款情况

##### ①应收账款按风险分类：

类别	2018年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	62,713,390.47	100.00%	3,492,131.17	5.57%	59,221,259.30
其中：账龄组合	62,713,390.47	100.00%	3,492,131.17	5.57%	59,221,259.30



单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>62,713,390.47</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,492,131.17</b>	<b>5.57%</b>	<b>59,221,259.30</b>

续表：

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	60,034,985.96	100.00%	3,165,111.55	5.27%	56,869,874.41
其中：账龄组合	60,034,985.96	100.00%	3,165,111.55	5.27%	56,869,874.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>60,034,985.96</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,165,111.55</b>	<b>5.27%</b>	<b>56,869,874.41</b>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018年6月30日				2017年12月31日			
	金额	比例	坏账准备	计提比例	金额	比例	坏账准备	计提比例
1年以内	57,752,623.20	92.09%	2,887,631.16	5.00%	57,043,740.93	95.02%	2,852,187.05	5.00%
1至2年	4,290,534.47	6.84%	429,053.45	10.00%	2,853,245.03	4.75%	285,324.50	10.00%
2至3年	532,232.80	0.85%	106,446.56	20.00%	138,000.00	0.23%	27,600.00	20.00%
3至4年	138,000.00	0.22%	69,000.00	50.00%				
<b>合计</b>	<b>62,713,390.47</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,492,131.17</b>		<b>60,034,985.96</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,165,111.55</b>	

(3) 坏账准备

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少		2018年6月30日
			转回	转销	
金额	3,165,111.55	327,019.62			3,492,131.17

(4) 按欠款方归集的2018年06月30日前五名的应收账款情况：

单位名称	是否为关联方	金额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末余额
马鞍山牛犇商贸有限公司	否	11,730,808.24	1年以内	18.71%	586,540.41

阜阳市玺铭商贸有限公司	否	8,895,939.70	1年以内	14.19%	444,796.99
亳州市谯城区唯柯食品有限公司	否	8,559,543.29	1年以内	13.65%	427,977.16
从丙雪	否	8,064,428.58	1年以内	13.39%	436,431.60
		332,101.71	1-2年		
阜阳市颍泉区伍明镇伟红百货店	否	7,490,142.30	1年以内	12.74%	424,574.96
		500,678.40	1-2年		
合计		<b>45,573,642.22</b>		<b>72.68%</b>	<b>2,320,321.12</b>

### 3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比：

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	10,866,767.00	95.47%	10,338,448.52	99.37%
1至2年	449,838.52	3.95%	65,400.00	0.63%
2至3年	65,400.00	0.57%		
合计	<b>11,382,005.52</b>	<b>100.00%</b>	<b>10,403,848.52</b>	<b>100.00%</b>

(2) 期末不存在账龄超过1年的重要预付款项

(3) 按预付对象归集的截至2018年6月30日金额较大的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例	账龄	未结算原因
孙科文	非关联方	2,600,000.00	22.84%	1年以内	货未到
宋杨	非关联方	900,000.00	7.91%	1年以内	货未到
张萍	非关联方	800,000.00	7.03%	1年以内	货未到
张龙彬	非关联方	799,000.00	7.02%	1年以内	货未到
杨向华	非关联方	700,000.00	6.15%	1年以内	货未到
合计		<b>5,799,000.00</b>	<b>50.95%</b>		

### 4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2018年06月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,293,705.53	100.00%	272,086.77	11.86%	2,021,618.76
其中：账龄组合	2,293,705.53	100.00%	272,086.77	11.86%	2,021,618.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>2,293,705.53</b>	<b>100.00%</b>	<b>272,086.77</b>	<b>11.86%</b>	<b>2,021,618.76</b>

续表：

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,075,444.90	100.00%	264,856.95	8.61%	2,810,587.95
其中：账龄组合	3,075,444.90	100.00%	264,856.95	8.61%	2,810,587.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>3,075,444.90</b>	<b>100.00%</b>	<b>264,856.95</b>	<b>8.61%</b>	<b>2,810,587.95</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018年06月30日				2017年12月31日			
	金额	比例	坏账准备	计提比例	金额	比例	坏账准备	计提比例
1年以内	665,061.63	29.00%	33,253.08	5.00%	907,750.90	29.52%	45,387.54	5.00%
1至2年	906,950.90	39.54%	90,695.09	10.00%	2,146,694.00	69.80%	214,669.40	10.00%
2至3年	710,693.00	30.98%	142,138.60	20.00%	20,000.00	0.65%	4,000.00	20.00%
3至4年	10,000.00	0.44%	5,000.00	50.00%				50.00%
4至5年				80.00%	1,000.00	0.03%	800.00	80.00%

5年以上	1,000.00	0.04%	1,000.00	100.00%			
合计	<b>2,293,705.53</b>	<b>100.00%</b>	<b>272,086.77</b>		<b>3,075,444.90</b>	<b>100.00%</b>	<b>264,856.95</b>

## (2) 坏账准备

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少		2018年06月30日
			转回	转销	
金额	264,856.95	7,229.82			272,086.77

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年06月30日	2017年12月31日
备用金	1,315,473.00	738,773.00
代付社保	34,000.00	34,000.00
保证金	527,000.00	527,000.00
资金拆借	417,232.53	375,671.90
往来款		1,400,000.00
合计	<b>2,293,705.53</b>	<b>3,075,444.90</b>

## (4) 截至2018年06月30日，其他应收款期末余额较大单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例	坏账准备年末余额
孙科文	否	备用金	550,000.00	1年以内	23.98%	27,500.00
上海云城融资租赁有限公司	否	保证金	500,000.00	1-2年	21.80%	50,000.00
张猛	否	借款	77,561.63	1年以内	18.19%	64,495.47
			73,167.90	1-2年		
			266,503.00	2-3年		
王树站	否	备用金	59,429.00	1-2年	11.32%	45,980.90
			200,190.00	2-3年		
李民亮	否	备用金	258,354.00	1-2年	11.26%	25,835.40
合计			<b>1,985,205.53</b>		<b>86.55%</b>	<b>213,811.77</b>

## 5、存货

项目	2018年06月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	600,844.54		600,844.54
库存商品	1,299,216.41		1,299,216.41
消耗性生物资产	4,315,754.05		4,315,754.05

项目	2018年06月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	6,215,815.00		6,215,815.00

(续表)

项目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	824,541.80		824,541.80
库存商品	976,082.67		976,082.67
消耗性生物资产	8,632,850.12		8,632,850.12
合计	10,433,474.59		10,433,474.59

## 6、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	79,028,592.70	11,637,775.20	866,513.09	91,532,880.99
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 子公司剥离				
4、年末余额	79,028,592.70	11,637,775.20	866,513.09	91,532,880.99
二、累计折旧				
1、年初余额	10,254,262.73	2,592,884.63	509,865.41	13,357,012.77
2、本年增加金额	2,153,671.21	448,506.77	99,342.84	2,701,520.82
(1) 计提	2,153,671.21	448,506.77	99,342.84	2,701,520.82
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 子公司剥离				
4、年末余额	12,407,933.94	3,041,391.40	609,208.25	16,058,533.59

三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	66,620,658.76	8,596,383.80	257,304.84	75,474,347.40
2、年初账面价值	68,774,329.97	9,044,890.57	356,647.68	78,175,868.22

注：本公司原值为 20,240,230.26 元的房屋建筑物因建在由利辛县永兴镇诸王居民委员会处租赁取得的土地上，无法取得产权证书，该建造行为已得到利辛县国土资源局批复。

(2) 截至 2018 年 06 月 30 日，公司存在抵押、质押或者使用受限的固定资产。详见附注五 34、所有权或使用权受到限制的资产

(3) 截至 2018 年 06 月 30 日，公司固定资产未存在减值迹象。

(4) 截至 2018 年 06 月 30 日，公司无暂时闲置的固定资产情况。

## 7、无形资产

项目	土地使用权	用友财务软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	8,637,200.00	68,000.00	8,705,200.00
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	8,637,200.00	68,000.00	8,705,200.00
二、累计摊销			
1、年初余额	651,045.21	47,599.90	698,645.11
2、本年增加金额	86,805.99	6,800.00	93,605.99
(1) 计提	86,805.99	6,800.00	93,605.99
3、本年减少金额			
(1) 处置			

项目	土地使用权	用友财务软件	合计
4、年末余额	737,851.20	54,399.90	792,251.10
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	7,899,348.80	13,600.10	7,912,948.90
2、年初账面价值	7,986,154.79	20,400.10	8,006,554.89

(2) 截至 2018 年 06 月 30 日，存在所有权受到限制的无形资产，详见附注五 34

(3) 截至 2018 年 06 月 30 日，公司无形资产不存在其账面价值低于可收回金额的情况，故未计提无形资产减值准备。

#### 8、长期待摊费用

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018 年 06 月 30 日	其他减少的原因
绿化费	1,391,493.67		280,827.36		1,110,666.31	
装修费	284,950.00		41,700.00		243,250.00	
合计	<b>1,676,443.67</b>		<b>322,527.36</b>		<b>1,353,916.31</b>	

#### 9、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项目	2018 年 06 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	56,816.55	227,266.20	56,816.55	227,266.20
合计	<b>56,816.55</b>	<b>227,266.20</b>	<b>56,816.55</b>	<b>227,266.20</b>

#### 10、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
质押借款	4,000,000.00	4,000,000.00
抵押借款	31,600,000.00	32,000,000.00

保证借款	1,000,000.00	1,500,000.00
<b>合计</b>	<b>36,600,000.00</b>	<b>37,500,000.00</b>

## (2) 期末质押借款说明

质押借款	金额	期限	质押担保情况	利率
亳州药都农村商业银行股份有限公司	4,000,000.00	2018/03/10—2019/03/10	说明	6.7425%
<b>合计</b>	<b>4,000,000.00</b>			

说明：马进、韩虎、马杰以其拥有的公司股权质押。

## (3) 期末抵押借款说明

抵押借款	金额	期限	抵押担保情况	利率
徽商银行利辛支行	9,900,000.00	2017/07/07-2018/07/07	说明 1	6.525%
徽商银行利辛支行	12,600,000.00	2018/06/29-2019/06/29	说明 2	6.525%
徽商银行利辛支行	9,100,000.00	2017/07/07-2018/07/07	说明 3	6.525%
<b>合计</b>	<b>31,600,000.00</b>			

说明 1：子公司安徽永润生物科技有限公司以房产抵押；马进、马杰、马涛、韩虎、朱森、徐婷婷、刘峻涛、马嘉嘉提供保证。

说明 2：子公司安徽永润生物科技有限公司以房产抵押；马进、马杰、马涛、韩虎、朱森、徐婷婷、刘峻涛、马嘉嘉提供保证。

说明 3：子公司安徽永润生物科技有限公司以土地使用权抵押；马进、马杰、马涛、韩虎、朱森、徐婷婷、刘峻涛、马嘉嘉提供保证

## (4) 期末保证借款说明

保证借款	金额	期限	保证担保情况	月利率
安徽利辛湖商村镇银行股份有限公司	1,000,000.00	2018/01/8-2019/01/7	说明 1	8.70%
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>			

说明 1：由高秀云、汝洪殿、苏廉乐、田菁敏、徐玉提供保证。



**11、应付票据及应付账款**

种类	2018年06月30日	2017年12月31日
应付账款	22,642,047.37	28,354,882.92
合计	<b>22,642,047.37</b>	<b>28,354,882.92</b>

## (1) 应付账款情况

项目	2018年06月30日	2017年12月31日
工程款	14,147,613.28	15,736,567.56
货款	7,176,517.29	11,055,366.89
周转材料	32,048.00	49,236.00
中介费	408,661.60	691,265.27
办公及设备款	877,207.20	822,447.20
合计	<b>22,642,047.37</b>	<b>28,354,882.92</b>

**12、预收款项**

## (1) 预收账款列示

项目	2018年06月30日		2017年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
货款	707,342.00	100.00%	2,492,171.86	100.00%
合计	<b>707,342.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,492,171.86</b>	<b>100.00%</b>

## (2) 截止2018年06月30日无账龄超过1年的重要预收账款

**13、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示：

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年06月30日
一、短期薪酬	1,388,458.93	680,257.61	398,871.89	1,669,844.65
二、离职后福利-设定提存计划		69,805.11	69,805.11	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<b>1,388,458.93</b>	<b>750,062.72</b>	<b>468,677.00</b>	<b>1,669,844.65</b>

## 短期薪酬列示：

类别	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年06月30日
----	-------------	------	------	-------------

工资、奖金、津贴和补贴	1,388,458.93	636,480.52	355,094.80	1,669,844.65
职工福利费		13,362.00	13,362.00	
社会保险费		30,415.09	30,415.09	
其中：1、医疗保险费		29,916.48	29,916.48	
2、工伤保险费		498.61	498.61	
3、生育保险费				
4、综合保险				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
<b>合计</b>	<b>1,388,458.93</b>	<b>680,257.61</b>	<b>398,871.89</b>	<b>1,669,844.65</b>

设定提存计划列示：

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年06月30日
基本养老保险费		69,805.11	69,805.11	
失业保险费				
企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>69,805.11</b>	<b>69,805.11</b>	

#### 14、应交税费

税种	2018年06月30日	2017年12月31日
资源税	10,000.00	10,000.00
企业所得税	1,456,775.20	1,522,977.20
房产税	1,044,668.13	865,146.13
城镇土地使用税	3,264,016.32	2,880,014.40
增值税		129,990.29
城建税		9,099.32
教育费附加		3,899.71
地方教育费附加		2,599.81
印花税		39.00
个人所得税	571.80	
<b>合计</b>	<b>5,776,031.45</b>	<b>5,423,765.85</b>

#### 15、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018年06月30日	2017年12月31日
借款	15,895,337.00	20,637,084.47
往来款	92,800.59	187,019.11
土地租金	79,099.60	298,958.80
代扣职工公积金	20,000.00	40,000.00
肉牛养殖保险		309,834.82
房屋押金	40,000.00	240,820.00
应付股东利息	1,262,635.00	1,262,635.00
未支付费用	163,542.26	195,097.46
<b>合计</b>	<b>17,553,414.45</b>	<b>23,171,449.66</b>

(2) 截至2018年06月30日，期末其他应付款额中前五名欠款金额：

单位名称	与本公司关系	2018.06.30	账龄	款项性质
马进	关联方	778,582.59	1年以内	借款
		298,838.88	2-3年	
		2,890,000.00	3-4年	
		2,637,879.80	4-5年	
厦门致格投资管理有限公司	非关联方	2,051,500.00	1年以内	借款
		5,801,000.00	1-2年	
谭伟	非关联方	1,000,000.00	1年以内	借款
王珩	关联方	28,710.00	2-3年	应付股东利息
		660,000.00	3-4年	
马嘉嘉	关联方	21,750.00	2-3年	应付股东利息
		500,000.00	4-5年	
<b>合计</b>		<b>16,668,261.27</b>		

## 16、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债：

借款类别	2018年06月30日	2017年12月31日
一年内到期的长期应付款	3,186,629.02	3,052,983.72
<b>合计</b>	<b>3,186,629.02</b>	<b>3,052,983.72</b>

## 17、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款：

项目	2018年06月30日	2017年12月31日
----	-------------	-------------

融资租赁	5,370,854.36	6,340,066.66
减：一年内到期部分（附注五、43）	3,186,629.02	3,052,983.72
合计	<b>2,184,225.34</b>	<b>3,287,082.94</b>

## 18、递延收益

政府补助项目明细	拨款数	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年06月30日	形成原因
利辛县年出栏5000头优质肉牛养殖基地扩建项目	1,400,000.00	1,277,291.67		38,750.00	1,238,541.67	
招商引资奖励金	7,640,000.00	7,117,625.58		77,365.50	7,040,260.08	
合计		<b>8,394,917.25</b>		<b>116,115.50</b>	<b>8,278,801.75</b>	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
利辛县年出栏5000头优质肉牛养殖基地扩建项目	1,277,291.67			38,750.00			1,238,541.67	与资产相关
招商引资奖励金	7,117,625.58			77,365.50			7,040,260.08	与资产相关
合计	<b>8,394,917.25</b>			<b>116,115.50</b>			<b>8,278,801.75</b>	

## 19、股本

项目	2017年12月31日	本期增减					2018年06月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	<b>38,878,000.00</b>						<b>38,878,000.00</b>

## 20、资本公积

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年06月30日
股本溢价	443,345.28			443,345.28
合计	<b>443,345.28</b>			<b>443,345.28</b>

## 21、盈余公积

类别	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年06月30日
法定盈余公 积 金	3,137,094.14			3,137,094.14
合计	<b>3,137,094.14</b>			<b>3,137,094.14</b>

**22、未分配利润**

项目	2018年06月30日	2017年12月31日
调整前上年末未分配利润	14,224,890.49	3,521,584.38
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	14,224,890.49	3,521,584.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,558,175.00	12,451,150.29
减：提取法定盈余公积		1,747,844.18
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
净资产折股		
其他		
期末未分配利润	22,783,065.49	14,224,890.49

**23、营业收入、营业成本**

（1）营业收入与营业成本列示如下：

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	43,493,865.15	30,089,976.59	40,567,111.81	29,037,128.81
合计	<b>43,493,865.15</b>	<b>30,089,976.59</b>	<b>40,567,111.81</b>	<b>29,037,128.81</b>

（2）主营业务收入与主营业务成本（分产品）列示如下：

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
细分割产品	1,750,664.36	1,716,916.51	1,632,860.10	1,601,383.18
部位分割肉	35,822,601.20	24,079,013.89	33,412,056.23	23,430,650.86
热鲜牛肉	5,040,922.50	3,646,688.66	4,701,712.90	3,401,298.69
牛副产品	879,677.09	647,357.53	820,482.58	603,796.08
合计	<b>43,493,865.15</b>	<b>30,089,976.59</b>	<b>40,567,111.81</b>	<b>29,037,128.81</b>

**24、税金及附加**

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
----	-----------	-----------

城镇土地使用税	384,001.92	384,001.92
房产税	179,522.00	176,519.26
环境保护税	2,329.53	
印花税	17,127.90	
<b>合计</b>	<b>582,981.35</b>	<b>560,521.18</b>

**25、销售费用**

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
广告费	16,377.00	
车辆费用	380.00	1,115.00
工资	79,600.00	45,932.00
差旅费	1,824.00	29,729.73
交通费	340.00	910.00
参展费		4,319.00
运费		270,270.27
办公费	3,702.00	400.00
<b>合计</b>	<b>102,223.00</b>	<b>352,676.00</b>

**26、管理费用**

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
职工工资	460,329.10	144,000.00
办公费	17,598.40	33,589.00
水电费	38,911.90	
交通费	3,250.00	1,965.00
招待费	45,467.00	33,123.00
差旅费	17,157.00	67,115.79
通讯费	21,000.00	17,390.00
折旧	1,031,006.60	826,275.16
福利费	13,362.00	29,222.60
车辆费用	75,090.00	23,646.00
其他	56,159.00	129,258.31
咨询费服务费	51,200.00	247,511.34
长期待摊费用摊销	246,127.38	322,527.34
社保费用	91,240.17	107,189.62
无形资产摊销	170,006.01	94,365.57
低值易耗品摊销		10,480.00
会议费		600.00
<b>合计</b>	<b>2,337,904.56</b>	<b>2,088,258.73</b>

**27、财务费用**

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
----	-----------	-----------

利息支出	1,602,919.33	1,174,052.71
减：利息收入	4,781.39	13,274.19
手续费	6,332.77	3,227.09
合计	<b>1,604,470.71</b>	<b>1,164,005.61</b>

**28、资产减值损失**

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
坏账损失	334,249.44	398,497.90
合计	<b>334,249.44</b>	<b>398,497.90</b>

**29、其他收益**

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
利辛县年出栏5000头优质肉牛养殖基地扩建项目	38,750.00	
招商引资奖励金	77,365.50	
合计	<b>116,115.50</b>	

**30、营业外收入**

项目	2018年1-6月	2017年1-6月	计入当期非经常性损益的金额	
			2018年1-6月	2017年1-6月
政府补助		119,115.50		119,115.50
保险费		19,030.00		19,030.00
合计		<b>138,145.50</b>		<b>138,145.50</b>

计入当期损益的政府补助:

政府补助种类	2018年1-6月	2017年1-6月	与收益有关的政府补助
5000头优质肉牛养殖基地扩建项目		38,750.00	与资产相关
招商引资奖励金		80,365.50	与资产相关
合计		<b>119,115.50</b>	

**31、所得税费用**

(1) 所得税费用表

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
当期所得税费用	0.00	0.00
递延所得税费用		
合计	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-6月发生额
利润总额	8,558,175.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,139,543.75
子公司适用不同税率的影响(25%)	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,546.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-2,144,090.45
所得税费用	0.00

## 32、现金流量表项目注释

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
利息收入	4,781.39	13,274.19
往来款	1,508,774.00	
合计	1,513,555.39	13,274.19

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
往来款	2,436,050.48	500,000.00
付现费用	991,680.42	1,003,299.80
合计	3,427,730.90	1,503,299.80

## (4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
收到关联方	1,213,613.03	600,000.00
往来借款	3,051,500.00	



融资租赁		5,000,000.00
<b>合计</b>	<b>4,265,113.03</b>	<b>5,600,000.00</b>

## (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
融资租赁费	1,410,614.43	1,467,007.15
支付关联方	9,169,250.00	4,120,000.00
<b>合计</b>	<b>10,579,864.43</b>	<b>5,587,007.15</b>

**33、现金流量表补充资料**

## (1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2018年1-6月	2017年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,558,175.00	7,104,169.08
加：资产减值准备	334,249.44	398,497.90
固定资产折旧	2,701,520.83	2,041,892.27
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销	93,606.03	94,365.57
长期待摊费用摊销	322,527.36	333,305.10
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	1,602,919.33	1,174,052.71
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	4,217,659.59	4,117,784.03
经营性应收项目的减少	-2,101,220.25	-12,018,738.02
经营性应付项目的增加	-8,353,594.99	53,274.33
其他	-116,115.50	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>7,259,726.84</b>	<b>3,298,602.97</b>
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	201,113.20	10,143.49
减：现金的年初余额	1,315,574.24	2,589,205.99
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-1,114,461.04</b>	<b>-2,579,062.50</b>

## (2) 现金和现金等价物

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
一、现金		
其中：库存现金	189,417.95	2,044.63
可随时用于支付的银行存款	11,695.25	8,098.86
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金及现金等价物余额	<b>201,113.20</b>	<b>10,143.49</b>

## 34、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018年06月30日帐面价值	受限原因
固定资产	34,374,772.50	抵押
无形资产	7,899,348.80	抵押
合计	<b>42,274,121.30</b>	

## 35、政府补助

## (1) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
利辛县年出栏5000头优质肉牛养殖基地扩建项目	与资产相关	38,750.00		
招商引资奖励金	与资产相关	77,365.50		
合计		<b>116,115.50</b>		

(2) 本期退回的政府补助情况  
无。

## 六、合并范围的变更

无

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
				直接	
安徽永润生物科技有限公司	安徽省利辛县	安徽省利辛县	农产品深加工	100.00	设立
利辛县润农有机肥有限公司	安徽省永兴镇	安徽省永兴镇	有机肥生产、销售	100.00	设立
安徽润美餐饮管理有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	餐饮	100.00	设立

## 八、关联方及关联交易

### 1、关联方关系

#### (1) 存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系	股权比例		合计
		直接持股	间接持股	
马进	董事长、股东	53.583%		53.583%

#### (2) 其他关联方情况：

其他关联方名称	直接持股	间接持股	与本公司关系
徐婷婷	7.27%		董事、股东
刘峻涛	2.845%		董事、股东、副总经理
韩虎	3.601%		监事会主席、股东
马杰	3.601%		董事、股东
北京富明资产管理有限公司	18.005%		股东
朱森	3.601%		股东
马嘉嘉	3.601%		股东

其他关联方名称	直接持股	间接持股	与本公司关系
马涛	3.601%		股东
赵周健			财务总监（18年3月离职）
徐莉			财务总监（18年3月份任职）
解夕晨			董事
刘勇			董事、监事
李文正			监事
路建伟			监事
马筱丹			董事长马进的女儿
马晓光			董事长马进的女婿
阜阳市颖东区润民小额贷款有限公司			董事长马进持股10%、担任法定代表人及董事长的企业
阜阳市颍州公墓有限责任公司			董事长马进持股1%的企业
巢湖市鸿利棉业有限公司			董事长马进持股19%、担任监事的企业

说明：本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

## 2、关联方交易情况

### （1）关联担保情况

保证方	被保证方	借款方	保证额度	保证起始日	保证到期日	保证是否已经履行完毕
马进、马杰、马涛、韩虎、朱森、徐婷婷、刘峻涛、马嘉嘉	安徽润升牛业股份有限公司、安徽永润生物科技有限公司	徽商银行利辛支行	31,600,000.00	2016/6/23	2019/6/23	否
马进、马杰、韩虎	安徽润升牛业股份有限公司	亳州药都农村商业银行股份有限公司	4,000,000.00	2018/03/10	2019/03/10	否
马进、张丽萍	安徽永润生物科技有限公司	上海云城融资租赁有限公司	5,557,877.28	2017/1/16	2020/1/16	否

### （2）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
马进	15,457,801.27	2016年1月1日	2018年12月31日	
徐婷婷	375,510.73	2016年1月1日	2018年12月31日	
马嘉嘉	521,750.00	2016年1月1日	2018年12月31日	

### 3、关联方往来款项

#### (1) 其他应收款

项目	2018年06月30日	2017年12月31日
韩虎		24,400.00
马涛		300.00
合计		<b>24,700.00</b>

#### (2) 其他应付款

项目	2018年06月30日	2017年12月31日
马进	6,605,301.27	14,560,938.24
刘峻涛	33,467.60	29,831.00
马杰		17,839.20
徐婷婷	375,510.73	327,321.23
马嘉嘉	521,750.00	521,750.00
朱森	25,866.25	28,866.25
韩虎	64,200.00	
马涛	20,800.00	
合计	<b>7,646,895.85</b>	<b>15,486,545.92</b>

### 十、或有事项

截至2018年06月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

### 十一、承诺事项

截至2018年06月30日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

### 十二、资产负债表日后事项

截至2018年8月23日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

截至2018年06月30日，本公司不存在应披露的其他重大事项。

### 十四、母公司会计报表主要项目注释

#### 1、应收票据及应收账款

种类	2018年6月30日	2017年12月31日
应收账款	60,526,396.43	56,803,623.06
合计	<b>60,526,396.43</b>	<b>56,803,623.06</b>

## (1) 应收账款情况

## ①应收账款按风险分类：

类别	2018年06月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	63,718,390.64	100.00%	3,191,994.21	5.01%	60,526,396.43
其中：账龄组合	59,712,020.91	93.71%	3,191,994.21	5.35%	56,520,026.70
其他组合	4,006,369.73	6.29%			4,006,369.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>63,718,390.64</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,191,994.21</b>	<b>5.01%</b>	<b>60,526,396.43</b>

续表：

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	59,754,386.13	100.00%	2,950,763.07	4.94%	56,803,623.06
其中：账龄组合	55,748,016.40	93.30%	2,950,763.07	5.29%	52,797,253.33
其他组合	4,006,369.73	6.70%			4,006,369.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>59,754,386.13</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,950,763.07</b>	<b>4.94%</b>	<b>56,803,623.06</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018年06月30日				2017年12月31日			
	金额	比例	坏账准备	计提比例	金额	比例	坏账准备	计提比例
1年以内	57,752,623.20	96.72%	2,887,631.16	5.00%	52,756,771.37	94.63%	2,637,838.57	5.00%
1至2年	1,289,164.91	2.16%	128,916.49	10.00%	2,853,245.03	5.12%	285,324.50	10.00%
2至3年	532,232.80	0.89%	106,446.56	20.00%	138,000.00	0.25%	27,600.00	20.00%
3至4年	138,000.00	0.23%	69,000.00	50.00%				50.00%
合计	<b>59,712,020.91</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,191,994.21</b>		<b>55,748,016.40</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,950,763.07</b>	

## (2) 坏账准备

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少		2018年06月30日
			转回	转销	
金额	2,950,763.07	241,231.14			3,191,994.21

(3) 按欠款方归集的2018年06月30日前五名的应收账款情况：

单位名称	是否为关联方	金额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末余额
马鞍山牛犇商贸有限公司	否	11,730,808.24	1年以内	18.41%	586,540.41
阜阳市玺铭商贸有限公司	否	8,895,939.70	1年以内	13.96%	444,796.99
亳州市谯城区唯柯食品有限公司	否	8,559,543.29	1年以内	13.43%	427,977.16
从丙雪	否	8,064,428.58	1年以内	13.18%	436,431.60
		332,101.71	1-2年		
阜阳市颍泉区伍明镇伟红百货店	否	7,490,142.30	1年以内	12.54%	424,574.96
		500,678.40	1-2年		
合计		<b>45,573,642.22</b>		<b>71.52%</b>	<b>2,320,321.12</b>

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2018年06月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,086,907.75	100.00%	151,251.37	2.48%	5,935,656.38

备的应收款项					
其中：账龄组合	1,325,351.53	21.77%	151,251.37	11.41%	1,174,100.16
其他组合	4,761,556.22	78.23%			4,761,556.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>6,086,907.75</b>	<b>100.00%</b>	<b>151,251.37</b>	<b>2.48%</b>	<b>5,935,656.38</b>

续表：

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,633,335.38	100.00%	202,899.25	2.66%	7,430,436.13
其中：账龄组合	2,096,290.90	27.46%	202,899.25	9.68%	1,893,391.65
其他组合	5,537,044.48	72.54%			5,537,044.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>7,633,335.38</b>	<b>100.00%</b>	<b>202,899.25</b>	<b>2.66%</b>	<b>7,430,436.13</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018年06月30日				2017年12月31日			
	金额	比例	坏账准备	计提比例	金额	比例	坏账准备	计提比例
1年以内	665,061.63	50.18%	33,253.08	5.00%	148,596.90	7.09%	7,429.85	5.00%
1-2年	148,596.90	11.21%	14,859.69	10.00%	1,946,694.00	92.86%	194,669.40	10.00%
2-3年	510,693.00	38.53%	102,138.60	20.00%				20.00%
3-4年				50.00%				50.00%
4-5年				80.00%	1,000.00	0.05%	800.00	80.00%
5年以上	1,000.00	0.08%	1,000.00	100.00%				100.00%
<b>合计</b>	<b>1,325,351.53</b>	<b>100.00%</b>	<b>151,251.37</b>		<b>2,096,290.90</b>	<b>100.00%</b>	<b>202,899.25</b>	

## (2) 坏账准备



项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少		2018年06月30日
			转回	转销	
金额	202,899.25		51,647.88		151,251.37

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年06月30日	2017年12月31日
备用金	847,119.00	259,619.00
往来款	4,761,556.22	6,937,044.48
代付社保	34,000.00	34,000.00
保证金	27,000.00	27,000.00
借款	417,232.53	375,671.90
合计	<b>6,086,907.75</b>	<b>7,633,335.38</b>

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	2018年06月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,660,000.00		26,660,000.00	26,660,000.00		26,660,000.00
合计	<b>26,660,000.00</b>		<b>26,660,000.00</b>	<b>26,660,000.00</b>		<b>26,660,000.00</b>

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安徽永润生物科技有限公司	21,660,000.00			21,660,000.00
利辛县润农有机肥有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
合计	<b>26,660,000.00</b>			<b>26,660,000.00</b>

## 4、营业收入、营业成本

## (1) 营业收入和营业成本列示如下：

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	43,493,865.15	30,089,976.59	40,567,111.81	29,037,128.81
合计	<b>43,493,865.15</b>	<b>30,089,976.59</b>	<b>40,567,111.81</b>	<b>29,037,128.81</b>

## (2) 主营业务收入和主营业务成本（分产品）列示如下：

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
----	-----------	-----------

	收入	成本	收入	成本
细分割产品	1,750,664.36	1,716,916.51	1,632,860.10	1,601,383.18
部位分割肉	35,822,601.20	24,079,013.89	33,412,056.23	23,430,650.86
热鲜牛肉	5,040,922.50	3,646,688.66	4,701,712.90	3,401,298.69
牛副产品	879,677.09	647,357.53	820,482.58	603,796.08
<b>合计</b>	<b>43,493,865.15</b>	<b>30,089,976.59</b>	<b>40,567,111.81</b>	<b>29,037,128.81</b>

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	2018年1-6月
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	116,115.50
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	

项目	2018年1-6月
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	116,115.50
减：非经常性损益的所得税影响数	
非经常性损益净额	116,115.50
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	
<b>合计</b>	<b>116,115.50</b>

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.04	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.85	0.22	0.22

## 3、公司主要财务报表项目的变动及原因说明

资产负债表项目	期末数	期初数	变动幅度	变动原因说明
货币资金	201,113.20	1,315,574.24	-84.71%	公司归还银行借款所致
存货	6,215,815	10,433,474.59	-40.42%	上半年牛苗价格偏高，公司肉牛存栏减少所致。
预收账款	707,342	2,492,171.86	-71.62%	夏季为销售淡季所致
长期应付款	2,184,225.34	3,287,082.94	-33.55%	公司归还融资租赁借款所致
销售费用	102,223	352,676	-71.02%	公司在销售上采取绩效奖励，压缩了销售费用所致。
财务费用	1,604,470.71	1,164,005.61	37.84%	财政贴息减少所致。
经营活动产生的现金流量净额	7,259,726.84	3,298,602.97	120.08%	本报告期经营贷款回笼及时所致
投资活动产生的现金流量净额	-	-4,118,008.81	-100%	主要是购置固定资产活动结束，无形资产也未投入。

筹资活动产生的 现金流量净额	-8374187.88	-1759656.66	375.9	公司向股东借款 1000 万流动资金所 致。
-------------------	-------------	-------------	-------	------------------------------

安徽润升牛业股份有限公司

2018 年 8 月 27 日